

Entitate publică:	Procedură Formalizată:	Ediția:	a II-a
Primăria Presentare Your	Depunerea, verificarea si urmarirea declaratiilor de impunere/scădere persoane fizice și juridice	Nr. de ex.:	1
Departamentul (Direcția):		Revizia:	0
Impozite si Taxe Locale		Nr. de ex.:	-
		Pagina 1 din:	27
Cod: PO-ITL-01		Exemplar nr.:	1

Entitatea publică: **Primăria Presentare Your**

Departamentul (Direcția): **Impozite si Taxe Locale**

**PROCEDURĂ FORMALIZATĂ
privind**

Depunerea, verificarea si urmarirea declaratiilor de impunere/scădere persoane fizice și juridice

COD: PO-ITL-01

Documente de referință:

Ordinul nr. 200/2016 privind modificarea și completarea Ordinului secretarului general al Guvernului nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.

Ediția: **a II-a**

Revizia: **0**

Entitate publică:	Procedură Formalizată:	Ediția: a II-a
Primăria Presentare Your	Depunerea, verificarea si urmarirea declaratiilor de impunere/scădere persoane fizice și juridice	Nr. de ex.: 1
Departamentul (Direcția):		Revizia: 0
Impozite si Taxe Locale		Nr. de ex.: -
		Pagina 2 din: 27
	Cod: PO-ITL-01	Exemplar nr.: 1

1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii formalizate

Nr. Crt	Elemente privind responsabilii/ operațiunea	Numele și prenumele	Funcția	Data	Semnătura
1	2	3	4	5	6
1.1.	Elaborat	Ghiata Mugurel	Conducator compartiment Impozite si Taxe Locale	02.11.2017	
1.2.	Avizat	STRUGARIU TIBERIU	Presedinte Comisie Monitorizare	02.11.2017	
1.3.	Aprobat	Baranai Constantin	Primar	02.11.2017	

Entitate publică:	Procedură Formalizată:	Ediția: a II-a
Primăria Presentare Your	Depunerea, verificarea si urmarirea declaratiilor de impunere/scădere persoane fizice și juridice	Nr. de ex.: 1
Departamentul (Direcția):		Revizia: 0
Impozite si Taxe Locale		Nr. de ex.: -
		Pagina 3 din: 27
	Cod: PO-ITL-01	Exemplar nr.: 1

2. Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii formalizate

Nr. Crt	Ediția sau, după caz, revizia în cadrul ediției	Componenta revizuită	Modalitatea reviziei	Data de la care se aplică prevederile ediției sau reviziei ediției
1	2	3	4	5
2.1.	Ediția I	X	X	07.03.2016
2.2.	Ediția a II-a	- Legislație primară - Legislație secundară	Modificări legislative (conform Ordinului 200/2016)	02.11.2017

Entitate publică:	Procedură Formalizată:	Ediția: a II-a
Primăria Presentare Your	Depunerea, verificarea si urmarirea declaratiilor de impunere/scădere persoane fizice și juridice	Nr. de ex.: 1
Departamentul (Direcția):		Revizia: 0
Impozite si Taxe Locale		Nr. de ex.: -
		Pagina 4 din: 27
	Cod: PO-ITL-01	Exemplar nr.: 1

3. Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii formalizate

Nr. Crt	Scopul difuzării	Ex. nr.	Compartiment	Funcția	Nume și prenume	Data primirii	Semnătura
1	2	3	4	5	6	7	8
3.1.	Aplicare, Informare	1	Primar	Primar	Baranai Constantin	02.11.2017	
3.2.	Aplicare, Informare	2	Viceprimar	Viceprimar	STRUGARIU TIBERIU	02.11.2017	
3.3.	Aplicare, Informare	3	Secretar	Secretar	Mironescu Ioana	02.11.2017	
3.4.	Aplicare, Evidență, Arhivare	4	Impozite si Taxe Locale	Conducator compartiment Impozite si Taxe Locale	Ghiata Mugurel	02.11.2017	

Entitate publică:	Procedură Formalizată:	Ediția:	a II-a
Primăria Presentare Your	Depunerea, verificarea si urmarirea declaratiilor de impunere/scădere persoane fizice și juridice	Nr. de ex.:	1
Departamentul (Direcția):		Revizia:	0
Impozite si Taxe Locale		Nr. de ex.:	-
		Pagina 5 din:	27
Cod: PO-ITL-01		Exemplar nr.:	1

4. Scopul procedurii formalizate

4.1 Stabilește modul de realizare a activității, compartimentele și persoanele implicate:

Scopul procedurii este stabilirea unei metodologii unitare de depunere, verificare si urmarire a declaratiilor de impunere, persoane fizice si juridice în vederea constituirii/reconstituirii dosarelor fiscale ale contribuabililor, stabilirii corecte a bazelor de impozitare si urmarirea, încasarea impozitelor si taxelor, a penalitatilor de întârziere, precum si a amenzilor, persoane fizice si juridice.

De asemenea, prin prezenta procedura se urmareste stabilirea unui mod unitar de lucru pentru îndeplinirea sarcinilor aferente fisei postului pentru toti angajatii instituției implicati direct sau indirect în activitatea de depunere, verificare si urmarire a declaratiilor de impunere.

Nu în ultimul rând, prezenta procedura are ca scop scurtarea perioadei de acomodare la noul loc de munca pentru noii angajati, furnizând informatii concrete si detaliate cu privire la modul de îndeplinire a sarcinilor aferente fisei postului pentru noul ocupant al acestuia.

Principalele obiective urmarite în cadrul activității:

- > Urmarirea depunerii declaratiilor de impunere de catre contribuabili, la termenul prevazut de lege. Notificarea contribuabililor în cazul depasirii termenului legal de depunere a declaratiei, sanctionarea contravențiilor si aplicarea amenzilor si penalizarilor prevazute de lege.

- > Verificarea declaratiilor de impunere depuse de contribuabili, respectiv corectitudinea datelor înscrise în declaratie, conform actelor justificative

- > Verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinea si exactitatea îndeplinirii obligatiilor fiscale în vederea identificarii unor aspecte noi relevante pentru aplicarea legii fiscale si operarea diferentelor constatate în evidenta operativa

- > Transmiterea avizelor de plata tuturor contribuabililor, la începutul anului precum si înștiințarilor de plata, la debitorii ce nu si-au achitat obligatiile de plata la termenele scadente.

- > Inventarierea contribuabililor care au dosare fiscale, complete sau incomplete.

- > Constituirea/reconstituirea dosarelor fiscale pentru contribuabilii care nu au depus declaratii de impunere si completarea dosarelor pentru contribuabilii care au deja dosare fiscale, dar la care documentatia este incompleta.

- > Convocarea titularilor de rol la sediul instituției pentru depunerea documentelor si întocmirea Notelor de constatare în teren.

- > Raportarea lunara, în scris, a situatiei constituirii, reconstituirii si completarii dosarelor fiscale, precum si a modului de implementare a recomandarilor facute de compartimentul Audit Intern.

- > Prelucrarea pe calculator a documentelor provenite de la contribuabili, pentru realizarea/actualizarea bazei de date electronice privind evidenta dosarelor fiscale ale contribuabililor, persoane fizice si juridice: declaratii de impunere ale contribuabililor pentru stabilirea impozitelor aferente, a borderourilor de debite-scadere, a referatelor pentru modificarea datelor de patrimoniu ale contribuabililor, a notelor de constatare întocmite în teren de Inspectorii de venit, încetarii de debite sau taxe ca urmare a înstrainarii sau modificarii materiei impozabile.

Entitate publică:	Procedură Formalizată:	Ediția:	a II-a
Primăria Presentare Your	Depunerea, verificarea si urmarirea declaratiilor de impunere/scădere persoane fizice și juridice	Nr. de ex.:	1
Departamentul (Direcția):		Revizia:	0
Impozite si Taxe Locale		Nr. de ex.:	-
		Cod: PO-ITL-01	Pagina 6 din:
		Exemplar nr.:	1

4.2 Dă asigurări cu privire la existența documentației adecvate derulării activității:

4.3 Asigură continuitatea activității, inclusiv în condiții de fluctuație a personalului:

4.4 Sprijină auditul și/sau alte organisme abilitate în acțiuni de auditare și/sau control, iar pe manager, în luarea deciziei:

4.5 Alte scopuri specifice procedurii formalizate:

Entitate publică:	Procedură Formalizată:	Ediția:	a II-a
Primăria Presentare Your	Depunerea, verificarea si urmarirea declaratiilor de impunere/scădere persoane fizice și juridice	Nr. de ex.:	1
Departamentul (Direcția):		Revizia:	0
Impozite si Taxe Locale		Nr. de ex.:	-
		Pagina 7 din:	27
Cod: PO-ITL-01		Exemplar nr.:	1

5. Domeniul de aplicare a procedurii formalizate

5.1 Precizarea (definirea) activității la care se referă procedura operațională:

Procedura se referă la activitatea de depunere, verificare și urmărire a declarațiilor de impunere/scădere persoane fizice și juridice.

5.2 Delimitarea explicită a activității procedurate în cadrul portofoliului de activități desfășurate de entitatea publică:

Activitatea este relevantă ca importanță, fiind procedurată distinct în cadrul instituției.

5.3 Listarea principalelor activități de care depinde și/sau care depind de activitatea procedurată:

De activitatea procedurată depind toate celelalte activități din cadrul instituției, datorită rolului pe care această activitate îl are în cadrul derulării corecte și la timp a tuturor proceselor.

5.4 Listarea compartimentelor furnizoare de date și/sau beneficiare de rezultate ale activității procedurate:

5.4.1 Compartimente furnizare de date

Toate structurile

5.4.2 Compartimente furnizoare de rezultate:

Toate structurile

5.4.3 Compartimente implicate în procesul activității:

Impozite si Taxe Locale

Entitate publică:	Procedură Formalizată:	Ediția:	a II-a
Primăria Presentare Your	Depunerea, verificarea si urmarirea declaratiilor de impunere/scădere persoane fizice și juridice	Nr. de ex.:	1
Departamentul (Direcția):		Revizia:	0
Impozite si Taxe Locale	Cod: PO-ITL-01	Nr. de ex.:	-
		Pagina 8 din:	27
		Exemplar nr.:	1

6. Documente de referință (reglementări) aplicabile activității procedurate

6.1. Reglementări internaționale:

- Nu este cazul

6.2. Legislație primară:

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal publicată în Monitorul Oficial al României nr. 688 din 10.09.2015
- Codul de procedură fiscală Legea 207/2015 publicat în Monitorul Oficial al României nr 547 din 23.07.2015
- Ordin M.D.R.A.P. nr. 2.594/2016 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale desfășurată de către organele fiscale locale;
- Ordin M.D.R.A.P. nr. 144/09.02.2016 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de colectare a impozitelor și taxelor locale, precum și a altor venituri ale bugetelor locale de către organele fiscale locale, și de modificarea și completarea Ordinului viceprim-ministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice nr. 2068/22.12.2015 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale de către organele fiscale locale;
- Ordin M.D.R.A.P. și M.F.P. nr. 137/94/2015 privind aprobarea unor formulare tipizate în scopul obținerii informațiilor necesare realizării schimbului automat obligatoriu de informații potrivit art. 291 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală
- Ordin M.D.R.A.P. nr. 2068/22.12.2015 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor si taxelor locale, de catre organele fiscale locale
- Hotărârea nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal publicată în Monitorul Oficial al României nr 22 din 13.01.2016

6.3. Legislație secundară:

- Ordinul nr. 201/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind coordonarea, îndrumarea metodologică și supravegherea stadiului implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la entitățile publice a apărut în Monitorul Oficial, Partea I nr. 276 din 12.04.2016
- Ordinul nr. 200/2016 privind modificarea și completarea Ordinului secretarului general al Guvernului nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice a apărut în Monitorul Oficial, Partea I nr. 275 din 12.04.2016
- Ordinul Ministerului Finanțelor publice nr. 400/2015 pentru aprobarea codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitatile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, a apărut în Monitorul Oficial, Partea I nr. 444 din 22.06.2015

6.4. Alte documente, inclusiv reglementări interne ale entității publice:

- Regulamentul de organizare și funcționare al instituției
- Regulamentul Intern al Instituției
- Decizii/Dispoziții ale Conducătorului Instituției
- Circuitul documentelor

Entitate publică:	Procedură Formalizată:	Ediția:	a II-a
Primăria Presentare Your	Depunerea, verificarea si urmarirea declaratiilor de impunere/scădere persoane fizice și juridice	Nr. de ex.:	1
Departamentul (Direcția):		Revizia:	0
Impozite si Taxe Locale		Nr. de ex.:	-
		Pagina 9 din:	27
	Cod: PO-ITL-01	Exemplar nr.:	1

- Alte acte normative
- Codul de conduită al entității publice
- Hotărâri de Consiliu

Entitate publică:	Procedură Formalizată:	Ediția:	a II-a
Primăria Presentare Your	Depunerea, verificarea si urmarirea declaratiilor de impunere/scădere persoane fizice și juridice	Nr. de ex.:	1
Departamentul (Direcția):		Revizia:	0
Impozite si Taxe Locale		Nr. de ex.:	-
		Cod: PO-ITL-01	Pagina 10 din:
		Exemplar nr.:	1

7. Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați în procedura operațională

7.1. Definiții ale termenilor:

Nr. Crt.	Termenul	Definiția și / sau, dacă este cazul, actul care definește termenul
1.	Procedura operațională	<p>Prezentarea formalizată, în scris, a tuturor pașilor ce trebuie urmați, a metodelor de lucru stabilite și a regulilor de aplicat în vederea realizării activității, cu privire la aspectul procesual. Mai sunt cunoscute și sub denumirile de „proceduri specifice”, „proceduri de proces”, „proceduri formalizate” etc.</p> <p>Metodele de lucru și procedurile formalizate sunt specifice fiecărei instituții și constituie obiectul sistemului de control managerial intern, respectiv al standardului intitulat „Proceduri”.</p> <p>Pentru ca procedurile să reprezinte instrumente eficiente, trebuie să îndeplinească un număr de condiții esențiale: Să fie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - scrise și formalizate pentru fiecare activitate principală în parte, - simple și specifice, - actualizate în mod permanent, - aduse la cunoștința salariaților, precum și terților dacă este cazul , - bine înțelese și bine aplicate, - să nu fie redundante.
2.	Declarație de impunere	Înscrisul întocmit de contribuabil, în care se declară datele privitoare la veniturile sale impozabile realizate, de regulă, într-un an necesar organelor financiare pentru calcularea impozitului pe venit, avere, succesiuni, meserii etc.
3.	Impozit pe clădiri	Este o taxă locală datorată de către toate persoanele către bugetul local al comunei, al orașului sau al municipiului în care este amplasată clădirea; Orice persoană care are în proprietate o clădire situată în România datorează anual impozit pentru acea clădire, exceptând cazul în care în prezentul titlu se prevede diferit Legea nr. Legea nr. 227/2015
4.	Impozit pe clădiri pentru persoane fizice	Se datorează de către proprietari, moștenitorii aflați în indiviziune, precum și de către membrii de familie cu capacitate de exercițiu deplină care locuiesc și gospodăresc împreună cu contribuabilii pe numele cărora s-a calculat impozitul; în cazul persoanelor fizice, impozitul pe clădiri se calculează prin aplicarea cotei de impozitare la valoarea impozabilă a clădirii; Legea nr. 227/2015
5.	Impozit pe clădiri pentru persoane juridice	În cazul persoanelor juridice, impozitul pe clădiri se calculează prin aplicarea unei cote de impozitare asupra valorii de inventar a clădirii; Legea nr. 227/2015;
6.	Impozit pe teren	Este o taxă locală pe care o datorează toate persoanele și se face venit la bugetul local al comunei, al orașului sau al municipiului în care este amplasat terenul; Orice persoană care are în proprietate teren situat în România datorează pentru acesta un impozit anual, exceptând cazurile în care în prezentul titlu se prevede altfel; Legea nr. 227/2015;
7.	Impozit pe mijloacele de transport	Orice persoană care are în proprietate un mijloc de transport care trebuie înmatriculat în România datorează o taxă anuală pentru mijlocul de transport, cu excepția cazurilor în care în prezentul capitol se prevede altfel; Legea nr. 227/2015;

Entitate publică:	Procedură Formalizată:	Ediția:	a II-a
Primăria Presentare Your	Depunerea, verificarea si urmarirea declaratiilor de impunere/scădere persoane fizice și juridice	Nr. de ex.:	1
Departamentul (Direcția):		Revizia:	0
Impozite si Taxe Locale		Nr. de ex.:	-
		Pagina 11 din:	27
Cod: PO-ITL-01		Exemplar nr.:	1

Nr. Crt.	Termenul	Definiția și / sau, dacă este cazul, actul care definește termenul
8.	Taxa pe afișaj în scop de reclamă și publicitate	Orice persoană care utilizează un panou, afișaj sau structură de afișaj pentru reclamă și publicitate într-un loc public datorează plata taxei anuale către bugetul local al autorității administrației publice locale în raza căreia este amplasat panoul, afișajul sau structura de afișaj respectivă; Legea nr. 227/2015;
9.	Impozit pe spectacole	Orice persoană care organizează o manifestare artistică, o competiție sportivă sau alta activitate distractivă în România are obligația de a plăti impozitul prevăzut în prezentul capitol, denumit în continuare impozitul pe spectacole; 227/2015
10.	Registru de evidență fiscală	Are ca scop înscrierea tuturor informațiilor care au stat la determinarea profitului impozabil și a calculului impozitului pe profit cuprins în declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat; Legea 207/2015 art 108 alin. (3)
11.	Înregistrare fiscală	Orice persoană sau entitate care este subiect într-un raport juridic fiscal se înregistrează fiscal primind un cod de identificare fiscală. Codul de identificare fiscală va fi: a) pentru persoanele juridice, cu excepția comercianților, precum și pentru asocieri și alte entități fără personalitate juridică, codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală; b) pentru persoanele fizice, codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale; c) pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal, numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală; d) pentru comercianți, inclusiv pentru sucursalele comercianților care au sediul principal al comerțului în străinătate, codul unic de înregistrare atribuit potrivit legii speciale; e) pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală; Legea nr. 227/2015.
12.	Impunere	Impunerea reprezintă un complex de măsuri și operații efectuate în baza legii, care au drept scop stabilirea impozitelor ce revin contribuabililor.
13.	Documente justificative	Orice operațiune patrimonială se consemnează în momentul efectuării ei într-un înscris care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ. Ele angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, ori înregistrat în contabilitate; Legea Contabilității nr.82/1991